

# **JELENTÉS**

## **Elek Önkormányzata**

**2023. évi**  
belső ellenőrzésének tapasztalatairól

**ELLENŐRZÉST VÉGZŐ :**

Galuska Józsefné

**AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET: Eleki Román, Nemzetiségi Önkormányzat**

**1. AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: az Eleki Román Nemzetiségi Önkormányzatnál a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás szabályszerűségének ellenőrzése .**

**AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITÚZÉSEI:** Annak vizsgálata, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.

**AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:** szabályszerűségi ellenőrzés

**AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE:** 2022. III. negyedév tételes

**JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól 2011. évi CLXXXIX törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.
- **A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatait az Njtv. 80. § (1) bekezdése a helyi önkormányzat önkormányzati hivatalának feladatkörébe utalja.**

**ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:** 2022. III. negyedévben teljesített kifizetések.

## **BEVEZETÉS**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (továbbiakban Mőtv.) 119. §-a (4) bek. Értelmében: „ *A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.*”

Elek Önkormányzatának – a jegyző által előkészített - 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét a képviselő-testület jóváhagyta. (Mötv. 119. § (5) bek. „ *A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá,*

### **Megállapítások**

Az ellenőrzést a vizsgált időszakban érvényes nemzetközi standardok, hatályos jogszabályok, szabályzatok és módszertanok alapján végeztem .

A gazdálkodási feladatokat a nemzetiségi önkormányzatoknál megállapodás alapján a Közös Önkormányzati Hivatal látja el, a hivatal szabályzatai alapján.

A megállapodás szerint a Nemzetiségi Önkormányzatok kiadási előirányzatai terhére a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke , vagy az általa írásban felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult kötelezettség vállalásra (Ávr. 52 §(7) bekezdés).

A Nemzetiségi Önkormányzat nevében csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet kötelezettséget vállalni.

A pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy :

- a szükséges szabad előirányzat rendelkezésre áll-e
- s kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat

A teljesítés igazolásra a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke jogosult.

A megállapodásokban nevesített önkormányzati hivatali dolgozók némelyike már nem dolgozik a hivatalban, ezért ezeket aktualizálni kell.

A gyakorlatban a hatályos szabályok betartását a 2022. III. negyedévi pénztár és banki bizonylatok tételes felülvizsgálatával ellenőriztem.

Az Sztv. 165-169. §-ai és a Vhr. 51-52. §-ai tartalmazzák a számvitel bizonylati elvére, rendjére és fegyelmére, a számviteli bizonylatok tartalmára, megőrzésére és a szigorú számadási kötelezettségre vonatkozó központi előírásokat. Ennek megfelelően minden gazdasági eseményről, műveletről, amely az eszközök illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. A gazdasági művelet folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A számviteli nyilvántartásokban csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza.

**Megállapítottam, hogy a gyakorlatban a kötelezettségvállaló és utalványozó az utalványrendeleteket aláírta.**

**A pénztárbizonylatokon szerepel a pénztáros aláírása.**


Az ellenjegyzés, érvényesítés a Polgármesteri Hivatal kijelölt dolgozói által lett elvégezve.

A bizonylatokon megtalálható volt a teljesítés igazolása.

A gazdasági eseményeket a könyvekben rögzítették, azok helyesen szerepelnek a nyilvántartásokban.

**Összefoglalva : A bizonylatok szabályszerűek, szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza.**

Gyula 2024.01.29



Galuska Józsefné

## **Záradék**

Az ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;
- észrevételt nem kívánok tenni\*.

Elek 2024.....

.....  
jegyző

\*Megfelelő szöveget alá kell húzni.